

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

معهد التكنولوجيا

قسم المناجمنت

تخصص محاسبة ومالية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس المهني

فرع علوم مالية ومحاسبة

تخصص محاسبة ومالية

العنوان

دراسة العوامل المحددة لجودة الإفصاح المحاسبي

دراسة حالة لمؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية خلال 2019-2020 (SNVI-CVI)

من إعداد الطالبين

— باحمد الياس

— دليل نورالدين

من طرف اللجنة :

نوقشت بتاريخ:

رئيسا	أستاذ محاضر أ	د/طبيبي عبداللطيف
مشرفا	أستاذ محاضر أ	د/ خمقاني بدر الزمان
مناقشا	أستاذ محاضر أ	د/بخالد عائشة

السنة الجامعية: 2022/2021

جامعة قاصدي مباح ورقلة

معهد التكنولوجيا

قسم المناجمت

تخصص محاسبة ومالية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس المهني

فرع علوم مالية ومحاسبة

تخصص محاسبة ومالية

العنوان

دراسة العوامل المحددة لجودة الافصاح المحاسبي

دراسة حالة لمؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية خلال 2019-2020 (SNVI-CVI)

من إعداد الطالبين

— باحمد الياس

— دليل نورالدين

من طرف اللجنة :

نوقشت بتاريخ:

رئيسا	أستاذ محاضر أ	د/ طيبي عبداللطيف
مشرفا	أستاذ محاضر أ	د/ خمقاني بدر الزمان
مناقشا	أستاذ محاضر أ	د/ بخالد عائشة

السنة الجامعية: 2022/2021

إهداء

الى من أفضلها على نفسي، ولم لا، فلقد ضحيت من أجلي

ولم تدخر جهداً في سبيل اسعادي على الدوام

(أمي الحبيبة)

نسير في دروب الحياة، ويبقى من يسيطر على أذهاننا في كل مسلك نسلكه

صاحب الوجه الطيب، والأفعال الحسنة،

(أبي العزيز)

والى كل من يحمل لقب "باحمد" ومنهم اخواني، أخواتي، جدي وجدتي أطال الله

في عمرهم، والى المرحوم لهم بإذن الله جدي وجدتي، الى أصدقائي وجميع من

وقف بجواربي وساعدني بكل ما يملك، وفي أصدقة كثيرة أقدم لكم هذا البحث،

ولكم جزيل الشكر والتقدير.

شكر وعرفان

حمدا لله كثيرا يجلو عن القلب العمى وسبحانه بعدد خلقه وما كفى سوى البشر
وجميع ما في الكون يرى ثم تعالى وسما وبعث فينا محمدا صلى الله عليه وسلم
نبيا خير من أحب واصطفى وبعد

فالشكر الأول و الأخير لله عز و جل " لئن شكرتم لأزيدنكم " (ابراهيم_8) الذي لولا فضله لما
وقفنا في هذا العمل ولولا ايماننا بقدرته لما اتممناه فالحمد لله والشكر.

و لا يسعني في هذا المقام إلا ان اتقدم بالشكر و العرفان لأستاذي المشرف " دكتور خمقاني بدر
الزمان " الذي لم يبخل علي بإرشاداته و نصائحه التي كان لها الاثر البالغ في إنجاز هذا
البحث ، و كان صبره الدائم لإتمام هذا البحث في احسن صوره ، كما احي فيه روح التواضع
و المعاملة الجيدة ، و اسال له الاجر في الدارين

كما اشكر اللجنة المناقشة لتقبلهم مناقشة مذكرتي ، ولكل اساتذة جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
معهد تكنولوجيا

...

تهدف هذه الدراسة الى ابراز العوامل المحددة لجودة الافصاح المحاسبي ،باعتباره من اهم الممارسات المحاسبية التي حرص النظام المحاسبي المالي على تحقيقها ،ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة تطبيقية على المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية ورقلة خلال الفترة 2019-2020 من خلال دراسة تحليلية لمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية الاساسية ، توصلت الدراسة الى ان الافصاح المحاسبي في القوائم المالية الاساسية الميزانية المالية وحساب النتائج كان إفصاحا شاملا لجميع الاحداث الاقتصادية الواقعة في المؤسسة .

افصاح محاسبي ، قوائم مالية ، نظام محاسبي ، ميزانية، حساب نتائج

Abstract

This note aims to highlight the determining factors for the quality of accounting disclosure, as it is one of the most important accounting practices that the financial accounting system was keen to achieve, and to achieve this goal, we conducted an applied study on the National Corporation for Industrial Vehicles of Ouargla during the period 2019-2020 through an analytical study of the informational content of the basic financial statements The study concluded that the accounting disclosure in the basic financial statements, the financial budget and the results account was a comprehensive disclosure of all economic events occurring in the institution.

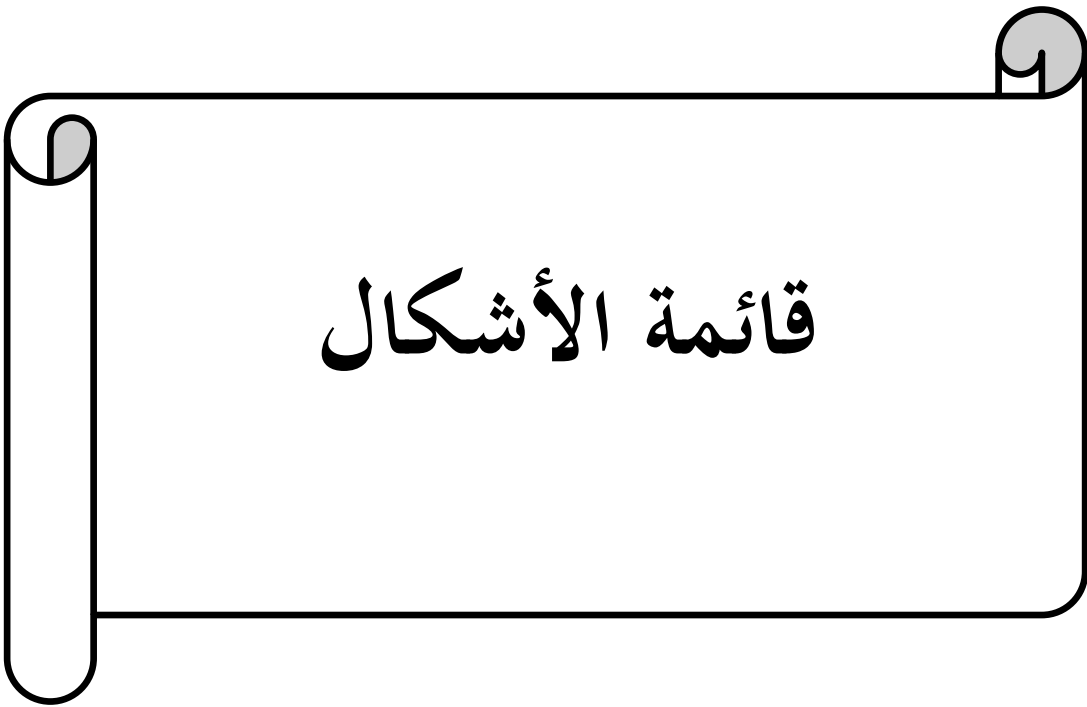


قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
IV	إهداء
V	شكر
VI	لملخص
VII	قائمة المحتويات
X	قائمة الأشكال
XII	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: العوامل المحددة لجودة الإفصاح المحاسبي	
2	تمهيد
3	المبحث الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي
3	المطلب الأول: لمحة تاريخية عن الإفصاح المحاسبي
4	المطلب الثاني: أنواع و أهداف الإفصاح المحاسبي وأهميته
6	المطلب الثالث: المقومات الأساسية للإفصاح عن المعلومات المحاسبية والعوامل المؤثرة فيه
8	المطلب الرابع: أساليب الإفصاح المحاسبي والجهات المستخدمة له
9	المبحث الثاني: ماهية القوائم المالية
9	المطلب الأول: مفهوم القوائم المالية
9	المطلب الثاني: التعرف على مستخدميها
12	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدراسة العوامل المحددة لجودة الإفصاح المحاسبي.	
14	تمهيد
14	المبحث الأول: مفاهيم عامة حولة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية
14	المطلب الأول: لمحة تاريخية عن المؤسسة الأم
14	الفرع الأول: النشأة التاريخية للمؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI-CVI)
15	الفرع الثاني: مهام المؤسسة الأم
15	المطلب الثاني: المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية SNVI وحدة 840 ورقلة

15	الفرع الأول: نبذة تاريخية للمؤسسة
15	الفرع الثاني: تعريف وحدة 840 ورقلة.
15	المطلب الثالث: أهداف وحدة SNVI 840 ورقلة، الصعوبات والافاق.
15	الفرع الاول: للمؤسسة جملة من الأهداف النصر في النقاط
15	الفرع الثاني: صعوبات المؤسسة
15	الفرع الثالث: انجازات المؤسسة
16	الفرع الرابع: آفاق المؤسسة
16	المبحث الثاني: أهم دوائر ومصالح الوحدة وهيكلها التنظيمي
16	المطلب الأول: الهياكل التنظيمية
16	الفرع الأول: الهيكل التنظيمي للمؤسسة
17	الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي للمصلحة
17	المطلب الثاني: أهم دوائر ومصالح الوحدة
17	الفرع الأول: الإدارة العليا
18	الفرع الثاني: قسم الإدارة والمالية
19	الفرع الثالث: القسم التجاري والتقنيات
19	المبحث الثالث: تحليل القوائم المالية للمؤسسة
19	المطلب الأول: الافصاح عن الاصول
19	الفرع الاول: الافصاح عن الاصول الغير الجارية
20	الفرع الثاني: الافصاح عن الاصول الجارية
21	المطلب الثاني: الافصاح عن الخصوم
21	المطلب الثالث: الإفصاح عن جدول حسابات النتائج
23	خلاص الفصل
25	الخاتمة
27	قائمة المراجع
29	الملاحق



قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
11	مستخدمي معلومات القوائم المالية	1-1
16	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	1-2
17	الهيكل التنظيمي لمصلحة الموارد البشرية والمحاسبة والمالية	2-2

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
30	جدول الميزانية جانب الاصول (2020-2019)	1-2
31	جدول الميزانية جانب الخصوم (2020-2019)	2-2
32	جدول حسابات النتائج (2020-2019)	3-2



مقدمة

شهد العالم في الآونة الأخيرة العديد من التطورات التي أدت إلى ظهور شركات كبيرة الحجم والنمو في حجم أعمالها وتعقيد أنظمتها. ومارس هذه الوحدات الاقتصادية العديد من الأنشطة المتنوعة تسم بدرجة مختلفة من معدلات الربحية.

ودرجات المخاطرة وفرص النمو، كما يمتد نشاط هذه الوحدات خارج حدود الدولة ولقد ترتب على هذا التنوع في أنشطة الوحدات الاقتصادية، التأثير على شكل ومضمون التقارير المالية من ناحية وعلى منفعة مستخدمي المعلومات المحاسبية من ناحية أخرى.

لقد كان هناك إجماع من قبل المختصين في المحاسبة بضرورة وجود إفصاح كافي للمعلومات، ويتطلب الإفصاح المحاسبي بان يتم تصميم وإعداد التقارير المالية بحيث تصور الأحداث الاقتصادية التي أثرت بالمنشأة خلال فترة النشاط، وأن تحتوي هذه التقارير المالية على بيانات ومعلومات كافية تجعلها مفيدة للمستثمر العادي أو لمستخدمي القوائم المالية، ولكي يستطيع هؤلاء اتخاذ قراراتهم بشكل دقيق، ولتقليل حالات عدم التأكد فهم يحتاجون إلى دراسة وتحليل القوائم المالية بشكل دقيق وعميق.

ولقد ازدادت أهمية التحليل المالي في الآونة الأخيرة باعتباره أحد مجالات المعرفة الاجتماعية الذي يهتم بدراسة القوائم المالية، فهو يعد بمثابة أساس يتم الاستناد عليه عند اتخاذ القرارات.

1. إشكالية الدراسة

ومن خلال ما تقدم فإن مشكلة الدراسة تتركز في التعرف على مدى أهمية الإفصاح عن المعلومات المالية في القوائم المالية.

ما مدى قدرة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية على تقديم إفصاح شامل في القوائم المالية الأساسية خلال الفترة 2019-2020 ؟

وتتفرع هذه الإشكالية إلى التساؤلات الفرعية الموالية:

➤ ما مدى قدرة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية على تقديم إفصاح شامل في الميزانية المالية خلال الفترة 2019-2020 ؟

➤ ما مدى قدرة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية على تقديم إفصاح شامل في جدول حسابات النتائج خلال الفترة 2019-2020 ؟

2. فرضيات الدراسة

في ضوء ما تم طرحه من تساؤلات حول موضوع الدراسة وأملا في تحقيق أهدافه، يمكن صياغة مجموعة من الفرضيات التي نسعى لاختبارها، وهي على النحو التالي:

➤ **الفرضية الأولى:** تقدم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية إفصاحا شاملا في الميزانية المالية خلال الفترة 2020-2019

➤ **الفرضية الثانية:** تقدم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية إفصاحا شاملا في جدول حسابات النتائج خلال الفترة 2020-2019

3. أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة في توضيح مفهوم الإفصاح المحاسبي وإبراز أهميته في المؤسسة الاقتصادية، وكذلك التركيز على المعلومات الواجب الإفصاح عنها في القوائم المالية، ومدى كفاية هذه الأخيرة في تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة.

4. أهداف الدراسة

نسعى من خلال الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف نذكر منها:

- الوقوف على المقومات الأساسية اللازمة للإفصاح في القوائم المالية.

- التعرف على أنواع الإفصاح المحاسبي والعوامل المؤثرة فيه، وأسباب الالتزام به.

- التعرف على متطلبات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية والعلاقة بينه وبين التحليل المالي.

5. **منهج الدراسة:** فيما يخص المنهج المستخدم فإننا اعتمدنا على المنهج الاستقرائي مع اعتماد الأسلوب الوصفي في الجانب النظري الفصل الأول .

6. مبررات اختيار موضوع الدراسة

مبررات ذاتية : الميل لهذه المواضيع ، الرغبة في التوسع في هذا المجال .

مبررات موضوعية : الاهتمام المتزايد في موضوع الدراسة ، الموضوع يخدم مجال التخصص .

7. حدود الدراسة

مكانية : سوف تكون الدراسة في المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية ورقلة .

الزمنية : تمتل في دراسة حالة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية ورقلة خلال فترة 2020- 2019

اما حدود التبرص 2022/05/24 الى 2022/06/05.

صعوبات الدراسة :

لا يخلو اي بحث من صعوبات وخلال اعدادنا واجهنا عدة صعوبات .

صعوبة التوصل الى اجراء تبرص تطبيقي .

صعوبة توفر البيانات اللازمة لإتمام الدراسة .

هيكل الدراسة :

للإجابة على الإشكالية المطروحة واختبار صحة الفرضيات ارتأينا تقديم خطة تحقق مبدأ وحدة الموضوع وتسلسل الأفكار من خلال فصلين احدهما نظري والآخر تطبيقي .

الفصل الاول تطرقنا فيه الى مفهوم الافصاح المحاسبي مبينين مختلف انواعه واهدافه واهميته مع التركيز على اساليبه والجهات المستخدمة له مع توضيح اشكاله .

الفصل الثاني قمنا بتقسيمه الى ثلاثة مباحث، الاول والثاني تقديم عام حول المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية ثم في الثالث عرجنا الى تحليل القوائم المالية للمؤسسة .



الفصل الأول

تمهيد

يعتبر الإفصاح عن المعلومات المالية من الأسس الهامة في الفكر المحاسبي لما له من تأثير عميق على قرارات وتصرفات المهتمين بأنشطة الأعمال، وكذا اعتباره أداة اتصال بين الكيان والعالم الخارجي، مما أدى إلى اهتمام المحاسبين وغير المحاسبين بذلك. وتأسيسا على ما سبق فقد تم تخصيص هذا الفصل الدراسة مختلف جوانب الإفصاح المحاسبي بما فيها الطرق والأساليب التي يجب إتباعها عند الإفصاح عن المعلومات المحاسبية والسياسات في القوائم المالية وهذا لغرض التحليل المالي حيث قسمنا فصلنا إلى أربعة مباحث كما يلي:

المبحث الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي.

المبحث الثاني: ماهية القوائم المالية

المبحث الثالث: العلاقة بين الإفصاح المحاسبي والقوائم المالية وانعكاساته على التحليل المالي

المبحث الأول: ماهية الإفصاح المحاسبي

يعتبر الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المالية من بين الأسس الهامة في الفكر المحاسبي لما له من تأثير عميق على قرارات وتصرفات المهتمين بأنشطة العمال، وكذا اعتباره أداة اتصال بين الكيان والعالم الخارجي، مما أدى إلى اهتمام المحاسبين، وغير المحاسبين بذلك.

المطلب الأول: لمحة تاريخية حول الإفصاح المحاسبي ومفهومه

1- التطور التاريخي للإفصاح المحاسبي

تعود الجذور التاريخية لمفهوم الإفصاح عن المعلومات إلى سنة 1883، حيث نشرت مجلة Rail Way Magazine مقالة عن الإفصاح، والتي أشارت إلى ضرورة الإفصاح عن المعلومات المالية كل سنتين، حيث تشمل هذه المعلومات بيانات عن الأرباح ورأس المال والإهلاكات وتقييم الموجودات.

وقد توسع مفهوم الإفصاح بعد الأزمات الاقتصادية المالية الكبرى 1929-1933 حيث أنه لم يكن نادرا أن تمتنع إدارة الشركة عن الإفصاح عن قائمة الدخل بحجة أن نشرها يضر بمركزها التنافسي، لذلك كان الإفصاح محكوما بما ترغب الإدارة في الإفصاح عنه، ولكن بعد تلك الزمة الاقتصادية سعت الهيئات المحاسبية المهنية والعلمية (مثل المعهد الأمريكي AICPA والاتحاد الأمريكي للمحاسبة AAA) خلال الفترة 1933-1973 إلى البحث عن مبادئ محاسبة مقبولة عموما وخصوصا على الإفصاح المحاسبي، فمنذ عام 1933 أكد المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين على ضرورة التزام مهنة المحاسبة بالإفصاح المحاسبي، كما أن لجنة تبادل الأوراق المالية الأمريكية (SEC) منذ تأسيسها في عام 1934، وبالتعاون مع المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين تصدر تعليماتها الملزمة للشركات المساهمة المتعاملة في البورصة لمراعاة الإفصاح الشامل عن المعلومات الحاسبية لخدمة المستثمرين وحماية مصالحهم.

كما أن لتزايد الدور الاقتصادي لأسواق المال العالمية أثر مباشر على المحاسبة، فرض على المحاسبين أن يولوا اهتماما خاصا للنظريات والمفاهيم التي تحكم مقومات وآليات الأسواق كنظرية المحفظة وفرض السوق المالي الفعال، ذلك ما أكد أهمية الإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية المنشورة، بعد أن أصبحت هذه البيانات مصدرا رئيسيا للمعلومات بالنسبة للمتعاملين في هذه الأسواق.

لكن عام 1994 شهد حدثين تركا آثارا كبيرة على مشكلة الإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية المنشورة في الولايات في ميزانيات المؤسسات الأمريكية، تجلت في سمتين هما: إتباع نطاق الإفصاح، ليشمل معلومات كانت إدارات المؤسسات حتى ذلك التاريخ تعتبرها من المحرمات، في حين تمثلت السمة الثانية بتحول التركيز على أهداف الإفصاح إلى حماية مصالح الفئات المختلفة مثل: المساهمين، المستثمرين، المقترضين.¹

2- مفهوم الإفصاح المحاسبي:

توجد هناك العديد من التعاريف المتعلقة بالإفصاح المحاسبي، وهذا الاختلاف ناتج عن اختلاف الجهات التي لها مصالح للبيانات المالية الخاصة بالمؤسسة، ومن بين التعاريف نذكر:²

¹ عثمان زياد عاشور، مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في قوائمها المالية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (01)،

رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، 1429-2008، ص 22

² أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة القياس والإفصاح والتقرير المالي عن الالتزامات وحقوق الملكية، الدار الجامعية، 2007، ص 33.

يشير مصطلح الإفصاح في المحاسبة إلى تقديم المعلومات الضرورية عن الوحدة، والتي يتوقع أن تؤثر على قرارات القارئ الواعي لتلك المعلومات.

يعني الإفصاح اتباع سياسة الوضوح وإظهار جميع الحقائق المالية الهامة، التي يعتمد عليها مستخدمي التقارير المالية. يعرف الإفصاح على أنه عملية إظهار المعلومات المالية سواء كانت كمية أو وصفية في القوائم المالية، أو في الهوامش والملاحظات والجداول المكملة في الوقت المناسب، مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة للمستخدمين القوائم المالية من الأطراف الخارجية. من التعريفات السابقة نستنتج أن مصطلح الإفصاح يستخدم في المحاسبة ليعبر عن إظهار المعلومات المالية المدرجة في القوائم المالية، والتي تؤثر على قرارات مستخدميها بدون تحيز وبشكل محايد.

المطلب الثاني: أنواع، أهداف الإفصاح المحاسبي وأهميته:

❖ أنواع الإفصاح المحاسبي:

يمكن الإشارة إلى أنواع الإفصاح المحاسبي تبعاً لأهداف من خلال ما يلي:¹

✓ الإفصاح الكامل (الشامل): يشير إلى مدى شمولية التقارير وأهمية تغطيتها لمعلومات ذات أثر محسوس على القارئ، ويأتي التركيز على ضرورة الإفصاح الكامل من أهمية القوائم المالية كمصدر أساسي يعتمد عليه في اتخاذ القرارات ولا يقتصر الإفصاح على الحقائق حتى نهاية الفترة المحاسبية، بل يمتد على بعض الوقائع اللاحقة لتواريخ القوائم المالية التي تؤثر على مستخدمي القوائم المالية.

ويعتمد مبدأ الإفصاح الشامل على أربع افتراضيات أساسية:

- إن احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية الخارجين يمكن الإيقاع بها بمجموعة من المجموعة المالية ذات الغرض العام.
- هناك احتياجات مشتركة الأطراف الخارجية يمكن مقابلتها بمعلومات ملائمة عن الدخل والثروة.
- إن دور المحاسب في عملية الإفصاح عن المعلومات الملائمة للجهات الخارجية تحدد في القوائم المالية الأساسية.
- عن هذا الأسلوب يعتبر الأفضل لمبدأ الإفصاح من جهة النظر الاقتصادية، وذلك بمقارنة التكلفة بالعائد المتوقع.
- ✓ الإفصاح العادل: يهتم الإفصاح العادل بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف المالية، إذ يتوجب إخراج القوائم المالية والتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى، من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن.

✓ الإفصاح الكافي: يشمل تحديد الحد الأدنى الواجب توفيره من المعلومات المحاسبية في القوائم المالية، ومفهوم الحد الأدنى غير محدد من المعلومات حسب الاحتياجات والمصالح كونه يؤثر في اتخاذ القرار بالإضافة إلى أنه يتبع للخبرة التي يتم عبها الشخص المستفيد.

✓ الإفصاح الملائم هو الإفصاح الذي يراعي حاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها، إذ أنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية، بل الأهم أن تكون ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات المستثمرين والدائنين وتناسب مع نشاط المؤسسة وظروفها الداخلية.

¹ أمين السيد أحمد لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 34.

✓ الإفصاح التقييني (الإعلامي): أي الإفصاح عن المعلومات المناسبة لأغراض اتخاذ القرارات مثل: الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية، ونلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح بطرق غير رسمية، يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى.

✓ الإفصاح الوقائي (التقليدي): يقوم هذا النوع من الإفصاح على ضرورة الإفصاح عن التقارير المالية، بحيث تكون غير مضللة لأصحاب الشأن، والهدف الأساسي لذلك أن تكون المعلومات على درجة عالية من الموضوعية. فالإفصاح الوقائي يتفق مع الإفصاح الكامل لأنهما يفحصان عن المعلومات المطلوبة لجعلها غير مضللة للمستثمرين الخارجين.

❖ **أهداف الإفصاح المحاسبي:** إن هدف الإفصاح المحاسبي كما بينته دراسة سابقة هو توجيه سلوك المنشأة لوجهة معينة من قبل الجهات التي تملك سلامة فرض الإفصاح عن معلومات معينة وقد بينت دراسات سابقة بأنه يوجد اتجاهين في الإفصاح المحاسبي¹:

أولاً: الاتجاه التقليدي في الإفصاح:

وهو الذي يهدف ويهتم بالمستثمر الذي له دراية محدودة باستخدام القوائم المالية بضرورة تبسيط المعلومات المنشورة بحيث تكون مفهومة للمستثمر، محدودة المعرفة مع التركيز على المعلومات التي تتصف بالموضوعية والبعد عن تقديم المعلومات التي تعكس درجة كبيرة من عدم التأكد وفي ذلك كله حماية لهذا المستثمر من التعامل الغير العادل في سوق المال.

ثانياً: الاتجاه المعاصر والمتطور في الإفصاح:

ويهدف على تقديم المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات وفي ظل هذا الهدف فإن نطاق الإفصاح لم يعد قصراً على تقديم المعلومات المالية التي تتمتع بأكثر قدر من الموضوعية والتي تتناسب مع قدرات المستثمر العادي بل يتمتع نطاق الإفصاح ليشمل المعلومات الملائمة التي تحتاج على درجة كبيرة من الخبرة في فهمها واستخدامها والتي يعتمد عليها المستثمرين الواعدين والمحللين الماليين في اتخاذ قراراتهم.

❖ أهمية الإفصاح المحاسبي:

للإفصاح المحاسبي أهمية بالغة وسنذكر بعض الأهمية في النقاط التالية²:

- توفر المعلومات التي تفيد المستثمرين الحاليين والمرقبين والدائنين الحاليين والمرقبين وغيرهم من مستخدمي المعلومات لترشيد القرارات الاستثمارية والائتمانية وغيرها من القرارات الاقتصادية.
- توفير المعلومات التي تفيد المستثمرين الحاليين والمرقبين والدائنين الحاليين والمرقبين حول التدفقات النقدية، وذلك من حيث تقدير حجم توفير التدفقات النقدية المتوقعة.
- تقديم المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية للمنشأة والتزاماتها والتغيرات التي تطرأ على هذه الموارد والالتزامات.
- يساهم في توفير المعلومات اللازمة لتقييم أداء وقدرة الإدارة على النهوض بمسؤولية والحكم على كفاءة أدائها.

¹ عثمان زياد عاشور، مرجع سبق ذكره، ص 25.

² محمد طيفور أمينة، الدراسة المحاسبية وحدود الإفصاح في البيانات المالية، للبنوك والمؤسسات المالية في ظل IFRS/IAS (حالة الجزائر)، أطروحة مقدمة للحصول على شهادة الدكتوراه ل.م.د في العلوم الاقتصادية، جامعة حسينية بن بوعلی، الشلف، 2016-2017، ص 136.

- تساعد المعلومات المتوفرة في التقارير المالية المساهمين في بيان مدى نجاح الإدارة في إدارة الأموال إدارة اقتصادية تهدف إلى تنمية حقوق المساهمين.

- يؤدي إلى قوائم وتقارير مالية إضافة معدلة للتقلبات في المستوى العام للأسعار، بالإضافة إلى القوائم التاريخية غير المعدلة.

- يمكن من إظهار مدى مساهمة الوحدة المحاسبية في تحمل مسؤولياتها الاجتماعية في صورة قوائم وتقارير لا يعتمد فيها على إمكانية القياس النقدي.

- كما يؤدي إذا ما تم الاستفادة من إمكانية التطبيق التي يتيحها إظهار صورة الوحدة المحاسبية والإطار البيئي الذي تعمل في ظلّه.

وكل ذلك يؤدي إلى زيادة قمة المعلومات المحاسبية عن الوحدة المحاسبية حيث يمكن من التغلب على العديد من أوجه القصور التي تنشأ عن الافتراضات المحاسبية التي لا محل لاستمرارها (ثبات القوة الشرائية للنقود مثلا).

المطلب الثالث: المقومات الأساسية للإفصاح عن المعلومات المحاسبية والعوامل المؤثرة فيه

1- المقومات الأساسية للإفصاح عن المعلومات المحاسبية:

1-1- أغراض استخدام المعلومات المحاسبية:

إن تحديد أغراض المعلومات المحاسبية من شأنه أن يحقق خاصية الملائمة بحيث يستفيد المستخدم من المعلومة وتكسيبه قدرة على التنبؤ وتساعد بعضهم في اتخاذ القرارات.

على الرغم من أن البيانات المالية لا تفي بكفاية احتياجات هؤلاء المستخدمين من المعلومات المالية إلا أن هناك احتياجات مشتركة لهؤلاء المستخدمين، فالبيانات المالية التي تفي باحتياجات المستثمرين الذين يتحملون مخاطر رأس المال سوف تفي أيضا بمعظم احتياجات المستخدمين الآخرين.

وتقع مسؤولية إعداد وعرض القوائم المالية للمؤسسة بصفة أساسية على عاتق إدارتها، كما تهتم الإدارة أيضا بالمعلومات التي تحتويها البيانات المالية بالرغم من أنه يتوافر لها الحصول على معلومات مالية وإدارية إضافية تمكنها من أداء وظائفها الأساسية في مجالات التخطيط واتخاذ القرارات والرقابة، وتعتبر الإدارة قادرة على تحديد شكل ومضمون تلك المعلومات الإضافية بحيث تفي باحتياجاتها الخاصة من المعلومات، ويعتبر التقرير عن مثل تلك المعلومات الإضافية خارجا عن نطاق هذا الإطار، ومع ذلك فالبيانات المالية المنشورة تعتمد أساسا على المعلومات التي تستخدمها الإدارة عن المركز المالي وتقييم الأداء والتغيرات في المركز المالي للمؤسسة¹.

1-2- طبيعة ونوع المعلومات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها:

هناك نوعين من المعلومات التي يجب الإفصاح عنها هما:

1-2-1- النوع الأول وهي المعلومات الكمية (المالية):

تعتبر القوائم المالية جزء من عملية التقرير المالي ويهتم الإطار الفكري الصادر عن لجنة معايير المحاسبة الدولية بالقوائم المالية ذات الغرض العام، مشتملة على القوائم المالية الموحدة التي تعدها الوحدات الصناعية والمالية، سواء في القطاع العام أو الخاص وتمثل هذه المعلومات

¹ نور الدين بلحول، غمان زبير، أثر الإفصاح المالي وفق المعايير المحاسبية على الهياكل المؤسسية للمؤسسة، ملتقى وطني "معايير المحاسبة الدولية والمؤسسة الاقتصادية الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق"، المركز الجامعي سوق أهراس، ماي 2010، ص 13.

في خمس مجالات أساسية وهي الميزانية العمومية، قائمة الدخل، قائمة التغيير في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة الأرباح المحتجزة.

حيث يتم الإفصاح في هذه القوائم وفق أرقام تعبر عن مبالغ فعلية أو تقديرية نتيجة الأحداث المالية التي قامت بها المؤسسة¹.

2-1-2- النوع الثاني وهي المعلومات غير الكمية (غير المالي)

هي معلومات وصفية تساعد المستخدم على اتخاذ القرارات السليمة نذكر منها ما يلي²:

3-1-1 الالتزامات العرضية:

أو الخصوم المحتملة في المستقبل الناتجة عن الأحداث السابقة مثل قضية مرفوعة على المؤسسة لم يحكم فيها بعد أو نزاع بين مؤسسة ومصلحة الضرائب لم يبت فيه بعد.

1-3-1- الطرق المحاسبية:

تعتبر الطرق المحاسبية التي تستخدمها المؤسسة مثل المستخدمة في حساب الاهتلاك وفي حساب تكلفة المخزون آخر المدة ويجب أن يتم الإفصاح بصورة تامة عن الطريقة المستخدمة عندما يكون هناك مجال مقبول لاستخدام عدة طرق أخرى بديلة ومقبولة خاصة عندما يكون للطريقة أثر ملموس على القوائم المالية أو عندما يتم تغيير إحدى الطرق المستخدمة من قبل.

2-1-3- الأحداث الهامة التالية لتاريخ الميزانية:

مثل الخسائر الضخمة الناشئة عن الكوارث كالحرائق أو الحكم في قضية هامة مرفوعة على المؤسسة أو بيع جزء كبير من أصول المؤسسة، وبصورة عامة يجب الإفصاح عن جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ إعداد القوائم المالية لكن قبل نشر هذه القوائم وتوزيعها خاصة إذا كان لهذه الأحداث آثار مادية ملموسة على مستقبل المؤسسة.

2-العوامل المؤثرة على الإفصاح المحاسبي

إن عملية الإفصاح المحاسبي عن المعلومات المحاسبية ليست غاية في حد ذاتها ولكنها تهدف إلى تقديم المعلومات التي تكون مفيدة في اتخاذ القرارات، فأهدافها ليست ثابتة ولكنها تتأثر بعدة عوامل منها³:

2-1-1- نوعية المستخدمين وطبيعة احتياجاتهم:

لا بد أن تعطي المؤسسات اهتماما خاصا في قوائمها المالية لتلبية احتياجات المستخدمين الرئيسيين والذين لهم مصالح مباشرة أو غير مباشرة حيث يكون من الطبيعي أن تختلف طبيعة المعلومات المفصح عنها باختلاف نوعية المستخدمين في كل دولة.

2-2- الجهات المسؤولة عن وضع معايير الإفصاح:

¹ - أحمد نور، المحاسبة المالية وفقا للمعايير الدولية والعربية والمصرية القياس والتقويم والإفصاح، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الاسكندرية، 2004، ص 34.

² المرجع السابق، ص 36.

³ - زغدار أحمد، سفير محمد، مرجع سبق ذكره، ص 84.

وتتمثل في الجهات المنظمة والمسؤولة على تطوير وتنظيم وإصدار المعايير، حيث أنها تختلف باختلاف مداخل التنظيم المحاسبي المعتمد لكل دولة، إذ نجد في العديد من الدول وخاصة النامية منها أن الأطراف المؤثرة على عملية الإفصاح غالباً ما تكون من المنظمات المهنية والحكومية.

2-3- المنظمات والمؤسسات الدولية:

بالإضافة إلى المنظمات والقوانين المحلية فإن المنظمات والمؤسسات الدولية من الأطراف المؤثرة على عمليات الإفصاح، ومن أهم هذه المنظمات لجنة المعايير المحاسبية الدولية حيث تحاول تحسين جودة المعلومات المفصح عنها على المستوى العالمي من خلال إصدار مجموعة من المعايير المحاسبية.

المطلب الرابع: أساليب الإفصاح المحاسبي والجهات المستخدمة له:

أساليب وطرق الإفصاح عن المعلومات المحاسبية¹:

جرى العرف على أن يتم الإفصاح عن المعلومات التي تؤثر على قرارات المستخدم المستهدف في صلب القوائم المالية، في حين يتم الإفصاح عن المعلومات الأخرى خصوصاً التفاصيل إما في الملاحظات أو الإيضاحات المرفقة بتلك القوائم، أو في جداول أخرى مكمله تلحق بها. كما يتطلب الأمر في بعض الأحيان الإفصاح عن المعلومات الواحدة نفسها إذا كانت مهمة في أماكن متعددة في البيانات المالية. هذا وتعدد طرق الإفصاح في التقارير المالية كالتالي:

- 1- أن يتم عرض المعلومات المالية بطرق يسهل فهمها.
- 2- أن يتم ترتيب المعلومات المالية بصورة منتظمة ومرتبطة ومنطقية حتى تسهل قراءتها.
- 3- إظهار جميع المعلومات المالية الهامة والضرورية وعرضها في مكان يسهل الوصول إليه حتى يتمكن مستخدمو هذه المعلومات من الاستفادة منها.

الجهات المستخدمة للإفصاح المحاسبي:

يشمل مستخدمو القوائم المالية المستثمرون الحاليين والمرقبين، الموظفين والمقرضين، والموردين التجاريين الآخرين، والعملاء والحكومات ووكالاتها والجمهور، ويستخدم هؤلاء القوائم المالية لإشباع بعض حاجاتهم للمعلومات، والتي تشمل ما يلي: 1- المستثمرون: يهتم مقدمي رأس المال ومستشاريهم بالمخاطرة الملازمة لازمة لاستثماراتهم والعائد المتحقق منها، أنهم يحتاجون لمعرفة تعينهم على اتخاذ قرار الشراء، والاحتفاظ بالاستثمار والبيع، كما أن المساهمين مهتمون بالمعلومات التي تعينهم على تقييم قدرة المؤسسة على توزيع الأرباح.

2- الموظفون: يهتم الموظفون والمجموعات الممثلة لهم بالمعلومات المتعلقة، باستمرار ربحية صاحب العمل كما أنهم مهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على دفع مكافأاتهم وتعويضاتهم، ومنافع التقاعد وتوفير فرص العمل.

3- المقرضون: المقرضون يهتمون أيضاً بالمعلومات التي تساعدهم على تحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها سوف تدفع لهم عند الاستحقاق.

¹ محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية: مشاكل الاعتراف والقياس والإفصاح، الطبعة الرابعة، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، 2007

4-الموردون والدائنون الآخرون: مهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد فيما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم ستدفع عند الاستحقاق، الدائنون التجاريون على الأغلب مهتمون بالمؤسسة على المدى أقصر من اهتمام المقرضين إلا إذا كانوا معتمدون على استمرار المؤسسة كعميل رئيس لهم.

5-العملاء: يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة، خصوصا عندما يكون لهم ارتباط طويل الأجل معها.

6-الحكومات ووكالاتها (مؤسساتها): تهتم الحكومات، ووكالاتها بعملية توزيع الموارد، وبالتالي نشاطات المؤسسة، كما يتطلب معلومات من أجل تنظيم نشاطات المؤسسات، وتحديد السياسات الضريبية كأساس لإحصاءات الدخل الوطني وإحصاءات مشابهة.

7-الجمهور: تؤثر المؤسسات على أفراد الجمهور بطرق متنوعة على سبيل المثال، قد تقدم المؤسسات مساعدات كبيرة للاقتصاد المحلي بطرق مختلفة منها عدد الذين تستخدمهم وتعاملها مع المواد المحلية، ويمكن القوائم المالية أن تساعد الجمهور بتزويدهم بمعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في نمو المؤسسة وتنوع نشاطاتها.

بينما لا يمكن للقوائم المالية أن تغطي كافة حاجات هؤلاء المستخدمين من المعلومات بدقة عالية، فإن هناك حاجات عامة لهم يشتركون فيها جميعا تستطيع تلبيتها كون أنها لا تحتاج إلى تعمق كبير في عرض القوائم، كما أن توفير قوائم مالية تفي بكل حاجات المستثمرين مقدمي رأس مال المؤسسة، سوف يؤدي بالضرورة إلى تلبية أغلب حاجات المستخدمين الآخرين التي يمكن أن تعطيها القوائم المالية.

المبحث الثاني: ماهية القوائم المالية:

تمثل التقارير المالية مصدرا هاما للمعلومات لا سيما إذا احتوت على كمي ونوعية من المعلومات الملائمة الترشيدهم القرارات المختلفة ولكافة الأطراف المستفيدة، وعلى ذلك فإن مستوى الإفصاح عن هذه المعلومات في التقارير المالية يلعب دورا بارزا في تخفيض حالة عدم التأكد وتقليص فجوة عدم تماثل المعلومات بين الإدارة والمستخدمين، مما يساعد المهتمين على تقييم أداء المؤسسات بشكل موضوعي.

المطلب الأول: مفهوم القوائم المالية والتعرف على مستخدميها

1-تعريف القوائم المالية: "هي الوسائل التي بموجبها تنقل للإدارة والأطراف المعنية صورة مختصرة عن الأرباح والمركز المالي للوحدة الاقتصادية"¹.

"إن القوائم المالية هي الناتج النهائي للمحاسبة حيث يتم في النهاية تلخيص جميع البيانات التي يتم تسجيلها في الدفاتر والتي تظهر في دفتر الأستاذ على شكل مجموعة من التقارير، والتقارير ليست هدفا في حد ذاتها وإنما وسيلة للحصول على المعلومات والناتج للاستفادة بها في اتخاذ القرارات والحكم على نتائج عمليات الوحدة وتقييم مركزها المالي"².

2-المطلب الثاني: مستخدمي القوائم المالية واحتياجاتهم من المعلومات

تلجأ فئات متعددة الاستخدام المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، وقد حدد الإطار المفاهيم للإفصاح القوائم المالية عدد من الفئات المستخدمين للقوائم المالية، كما حدد الإطار طبيعة المعلومات التي تحتاجها كل فئة على النحو التالي³:

¹ - مشري حسناء، دور وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم التجارية جامعة سطيف، 2007/2008، ص 10.

² - محمد عباس بدوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار الهناء، الإسكندرية، 2009، ص 262.

³ - محمد أبو نصار، جمعة حميدات، المرجع السابق، ص 4-5.

2-1 المستثمرين الحاليين والمحتملين:

وأهم المعلومات التي تحتاجها هذه الفئة تتمثل فيما يلي:

- المعلومات التي تساعد المستثمر في تحديد مستوى توزيعات الأرباح الماضية والحالية والمستقبلية، وأي تغير في أسعار أسهم الشركة.
- المعلومات التي تساعد المستثمر في تقييم كفاءة إدارة الشركة.
- المعلومات التي تساعد المستثمر في تقييم سيولة الشركة، ومستقبلها وتقييم سهم الشركة بالمقارنة أسهم الشركات الأخرى.

2-2. الموظفين:

يحتاج الموظف في الشركة إلى معلومات تتعلق بمدى الأمان الوظيفي، ومدى التحسن الوظيفي المتوقع في المستقبل، بالإضافة إلى معلومات تساعد في تعزيز مطالب الموظفين بتحسين أوضاعهم الوظيفية.

2-3 لموردين والدائنين التجاريين:

تحتاج هذه الفئة إلى معلومات تساعد في تقدير ما إذا كانت الشركة ستكون عميل جيد قادر على سداد ديونه.

2-4 العملاء:

يحتاج العملاء إلى معلومات تساعد في التنبؤ بوضع الشركة المستقبلي، وقدرتها على الاستمرار في عملية انتاج وبيع سلعتها.

2-5 المقرضين:

إنهم بحاجة إلى معلومات تساعد في تقدير قدرة الشركة المقترضة على توفير النقدية اللازمة لسداد أصل القرض والفوائد المستحقة عليه في الوقت المناسب، وفي تقدير عدم تجاوز الشركة المقترضة لبعض المحددات المالية مثل: نسبة الديون للغير إلى حقوق الملكية.

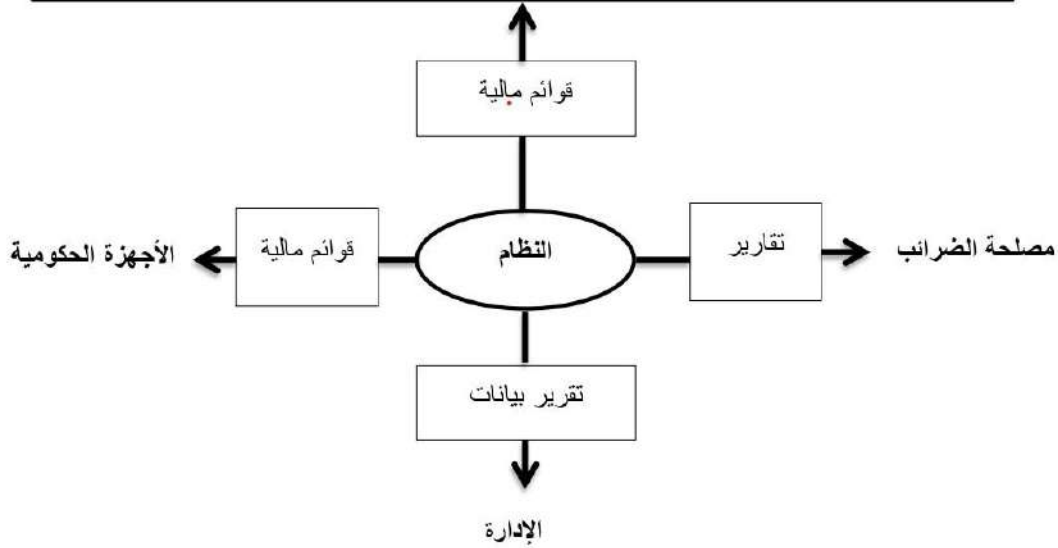
2-6 الحكومة ودوائرها المختلفة والجهات المنظمة لأعمال المؤسسات:

تحتاج هذه الفئات إلى معلومات تساعد في التأكد من مدى التزام الشركة بالقوانين ذات العلاقة مثل: قانون الشركات وقانون ضريبة الدخل، كما تحتاج إلى معلومات تساعد في تقدير الضرائب المختلفة على الشركة، وتحديد مدى قدرة الشركة على تسديد هذه الضرائب، ومدى المساهمة العامة للشركة في الاقتصاد الوطني.

2-7 الجمهور: بحاجة إلى المعلومات التي تخص الأطراف السابقة أعلاه، كما قد يحتاج الجمهور إلى معلومات خاصة إضافية قد يكون من الصعب توفيرها ضمن القوائم المالية ذات الغرض العام، ومن الجدير ذكره أن فئات مستخدمي القوائم المالية تتسع لتشمل جميع من لهم مصلحة في المنشأة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، ومن هذه الفئات والتي يرد ذكرها ضمن إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر عن لجنة معايير المحاسبة الدولية: إدارة المنشأة، المحللون والمستشارون الماليون والسوق المالي، والمنافسون والمحامون.

الشكل رقم (01): يبين مستخدمي المعلومات القوائم المالية

الإدارة، الملاك والمستثمرون، العملاء والموردون، العاملون، الأجهزة الحكومية، الجمهور



المصدر: سامي محمد الدينوري، قائمة التدفقات النقدية في ظل اعتماد الجزائر معايير المحاسبة الدولية، رسالة ماجستير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2008/2009، ص 13.

من خلال الشكل نجد أن الإدارة تقوم بجمع البيانات المتعلقة بالمؤسسة مثل (المعالجات المحاسبية وصلات التسديد دخول وخروج البضاعة...) وتقوم بإدخالها في النظام الذي تستعمله لمعالجة البيانات ومن ثم تستخرج المعلومات المحاسبية في شكل قوائم مالية هذه القوائم يكون استخدامها من طرف مصلحة الضرائب والإدارة والملاك، العملاء، وغيرهم من المستخدمين من هذه القوائم.

خلاصة:

تناولنا في هذا الفصل الإطار النظري للمعرفة القوائم المالية واهمية استخدامها ومستخدميهما وكيفية اعدادها حتى تتصف بخاصية المقارنة بالإضافة الى مفاهيم الافصاح المحاسبي وانواعه ومختلف المقومات التي يستند عليها حيث ادركنا اهمية النظام المحاسبي المالي والمزايا التي جاء بها فيما يخص الافصاح عن المعلومات سواء كانت في القوائم المالية الاساسية او في الملاحق.

الفصل الثاني

تمهيد :

بعد الدراسة التي قمنا بها في الجانب النظري والمتمثلة في الفصل الاول الذي من خلاله تعرفنا على مفاهيم و عوامل الافصاح المحاسبي سنحاول في هذا الفصل عرض وتحليل القوائم المالية للمؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية ورقلة خلال 2020/2019 وحب علينا دعم هذا البحث بفصل ثاني واخير يتضمن دراسة حالة تطبيقية تنقسم الى ثلاثة مباحث الاول والثاني نقوم فيه بتقديم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية ورقلة والثالث عرض وتحليل قوائمها المالية.

المبحث الأول : مفاهيم عامة حول المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية :

المطلب الأول : لمحة تاريخية عن المؤسسة الأم

الفرع الأول : النشأة التاريخية للمؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI-CVI)

أنشأت المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية بالروبية وفقا للمرسوم التنفيذي 81 - 342 سنة 1981 فقد ورثت الهياكل، السلع ، الأنشطة ، وكذا احتكار الواردات من المؤسسة الوطنية للصناعات الميكانيكية (Sonacome) طبقا للمرسوم 81 - 345 الموافق لـ 12 ديسمبر 1981 تطورت هذه المؤسسة عبر الزمن حيث سجلت إنجازات بمراحل مهمة في تاريخها وهي :

*** برليت الجزائر 1957-1967 (BERLIET ALGERI) :**

دخلت شركة برليت BERLIET إلى الجزائر في 02 جوان 1957 كمصنع لتكيب الشاحنات مقرها الجزائر العاصمة ، وفي 15 أكتوبر 1958 ساهمت في إخراج أول شاحنة POIDS LOURD مركبة كاملها بالجزائر، بعد سنة 1962 شهدت الصناعة الميكانيكية في الجزائر تطورات معتبرة ، حيث تم شراء هذه المؤسسة من طرف المؤسسة الوطنية للصناعات الميكانيكية سوناكوم في 30 جويلية 1970 والتي تجمع حوالي 11 مؤسسة ، ثم أخذت استقلاليتها في سنة 1980.

المؤسسة الوطنية للصناعات الميكانيكية SONACOME

ظهرت هذه المؤسسة في شهر أوت 1967 بمقتضى المرسوم رقم 67-150 تحت تسيير الدولة الجزائرية لتطوير القطاع الميكانيكي ، وهذا قبل إعادة الهيكلة ، وكانت مقسمة إلى 22 وحدة إنتاج بما فيها مركب و30 فرعا تجاريا ، مدعما من طرف 90 نقطة بيع .

*** إنشاء المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية 1981-1995 SNVI :**

جاءت هذه المؤسسة نتيجة لإعادة هيكلة مؤسسة سوناكوم وطبقا للمرسوم التنفيذي رقم 342-81 المؤرخ في 11 ديسمبر 1981م ، وتبعاً للإجراءات التي انتهجتها السلطات العمومية الجزائرية لإصلاح الاقتصاد الوطني.

الفرع الثاني : مهام المؤسسة الأم :

الانتاج وتبيع المؤسسة كل السيارات الموجهة المنقل البري للأشخاص والبضائع التي لا يقل وزنها من 1.5 طن ، وتقوم بتقديم خدمات ما بعد البيع ، وتوفير قطع الغيار في السوق التسهيل عملية التصليح والصيانة ، على مستواها وعلى مستوى فروعها، كما تقوم بإدارة والجميع البيانات والمعلومات وكذا الحسابات وأرقام الأعمال المحققة على مستوى فروعها.

المطلب الثاني : المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية SNVT وحدة 840 ورقلة :

الفرع الأول : نبذة تاريخية للمؤسسة

تأسست وحدة 840 بورقلة في 01 جانفي 1960 وهي أحد فروع المؤسسة الأم بالعاصمة حيث كانت تابعة إلى المؤسسة الفرنسية (BERLIE) برلي وبعد الاستقلال تحول اسمها إلى (SONACOM) سوناكوم وهذا في سنة 1971 ، وبقيت على هذا الاسم إلى غاية سنة 1981 م حيث تم إعادة هيكلتها وأصبحت تسمى " بالمؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية SNVI "

الفرع الثاني : تعريف بالوحدة 840 ورقلة :

هي وحدة تجارية تقع في الطريق رقم 49 الرابط بين ولاية غرداية وولاية ورقلة ، وتربع على مساحة إجمالية قدرها 24859.62م² فهي مؤسسة متوسطة ذات طابع عمومي ، تقوم ببيع السيارات الصناعية المنتجة على مستوى المؤسسة الأم، من شاحنات ، مقطورات ، وصهاريج الإسمنت والماء...تحكم الجنوب الشرقي خاصة ولها عدة فروع ، (تمنراست ، أدرار ، غرداية ، الأغواط وإيزي) وهذا بالنسبة للإنتاج الوطني هذه الوحدة ذات نشاط تجاري وصناعي فهي تشرف على : * بيع الشاحنات الكبيرة منها والصغيرة والآلات المحمولة والمنقولة والمحورة وقطع الغيار ، كما تقوم بتصليح وتحديد الشاحنات وإعادة هيكلة السيارات.

المطلب الثالث : أهداف وحدة 840 SNVI ورقلة ، الصعوبات والآفاق :

الفرع الأول : للمؤسسة جملة من الأهداف النصر في النقاط التالية

- توفير الاحتياجات من السيارات الصناعية لضمان تدفق منتظم لقطع الغيار
- تحقيق التوازن بين الإنتاج و الطلب وتنمية دور التسويق ، القضاء على البطالة .
- التماشي مع التكنولوجيا الحديثة من أجل ضمان الصيانة الجيدة للمعدات.

الفرع الثاني: صعوبات المؤسسة:

- نقص التمويل ، نقص رقم الأعمال ، قلة قطع الغيار .

الفرع الثالث : انجازات المؤسسة

- قيامها بمشروع لوزارة الداخلية يكمن في تصليح و تحديد شاحنات البلديات.

- فتح نشاط حديد في المؤسسة المتمثل في البناءات الجاهزة (الشاليهات)

الفرع الرابع : آفاق المؤسسة:

- توسيع نشاط المؤسسة اي البحث عن الاستثمارات .
- التفكير في التعامل مع شركة أجنبية و إبرام صفقات مباشرة
- اقتناء تجهيزات ميكانيكية لمواكبة التكنولوجيا .

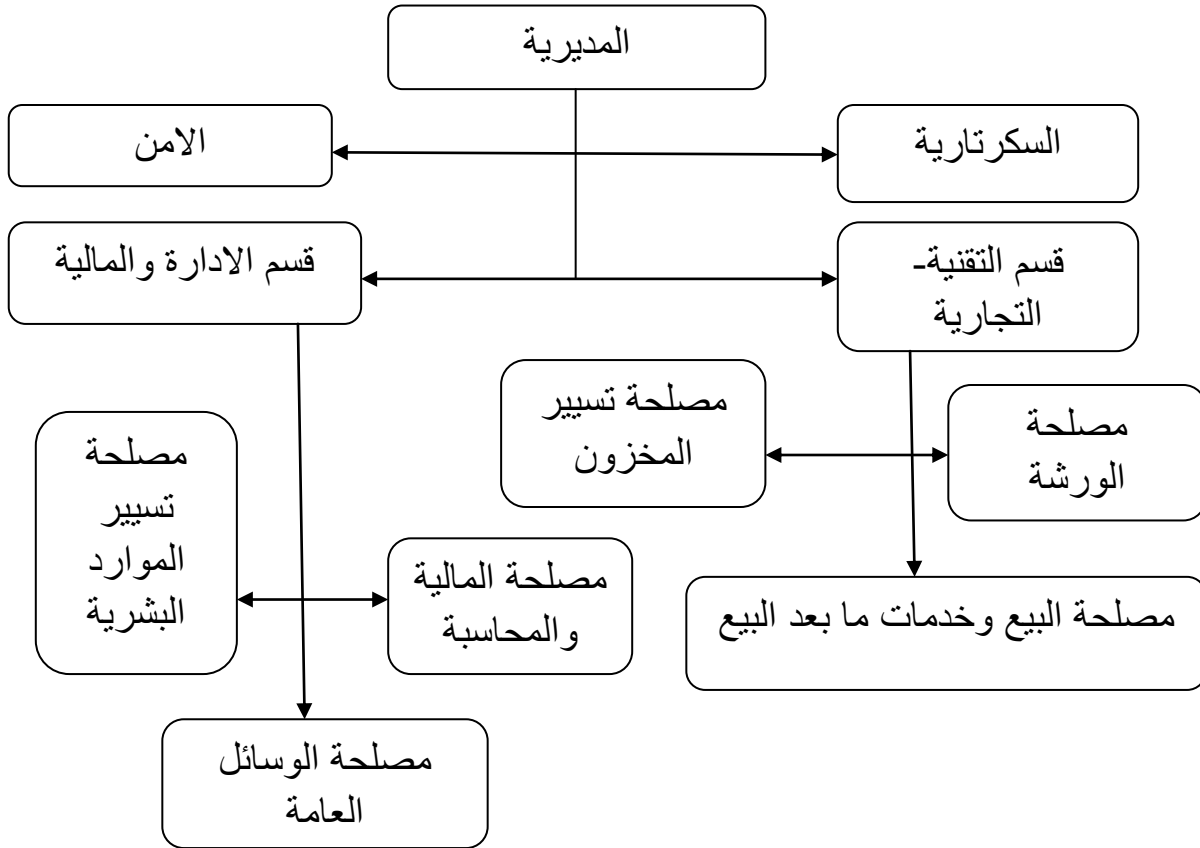
المبحث الثاني : أهم دوائر ومصالح الوحدة وهيكلها التنظيمي :

المطلب الأول : الهياكل التنظيمية :

الفرع الأول : الهيكل التنظيمي للمؤسسة :

تتكون المؤسسة من دوائر (أقسام) ومصالح كما في المخطط التالي :

الشكل رقم (02): يبين هيكل التنظيمي للمؤسسة

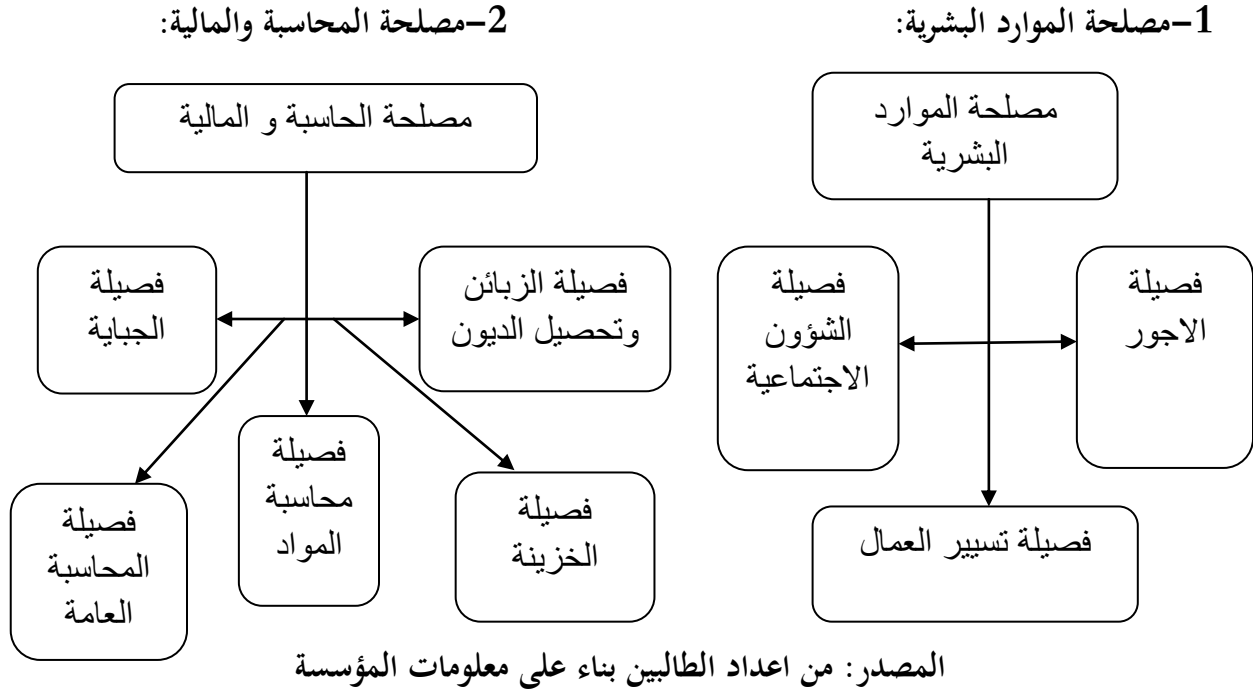


المصدر: من اعداد الطالبين بناء على معلومات المؤسسة

الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للمصلحة:

وفي هذا الصدد ستقتصر دراستنا على دراسة مصطلحين:

الشكل رقم (03): يبين الهيكل التنظيمي لمصلحة الموارد البشرية والمحاسبة المالية



المطلب الثاني : أهم دوائر ومصالح الوحدة :

من خلال الهيكل التعليمي لـ SNVI وحدة 840 ورقة ، فإن التنظيم ينقسم إلى ثلاث مستويات وهي:

الفرع الأول: الإدارة العليا

أ- المديرية : تقترح سياسة تنموية استراتيجية أخذ بعين الاعتبار الإمكانيات المالية والمادية والبشرية للمؤسسة بعين الاعتبار، وتحصر على السير الحسن للمؤسسة والسعي وراء تطوير المؤسسة ، والحرص على ضمان تحقيق التقدم والازدهار ، كما تقوم بتسيير والإشراف على المصالح والأقسام وكذلك تقوم بإبرام الصفقات التجارية والخدماتية ، وكذا إمضاء العقود وإبرامها مع المصالح الخارجية واتخاذ القرارات على مستوى المؤسسة .

ب- الأمانة : تقوم الأمانة ممثلة في السكرتارية بمساعدة المدير ، وكذا القيام بمهام التحرير والاستقبال ، كما تقوم بترتيب وتصنيف الوثائق والتقارير.

تقوم بكل هذه الأعمال المديرية ممثلة في مديرها ، والذي يملك كل الصلاحيات لإدارة هذا المنصب ، وهو متخذ القرارات ، وهو يمثل المؤسسة الأم في هذه الوحدة .

ت- مصلحة الأمن : تقوم هذه المصلحة بالإشراف على أمن وحماية الممتلكات والأشخاص بالوحدة ، حيث تقوم المصلحة ممثلة في مسؤولها ، بتنظيم الأفواج وتقسيم العمل وكذا المناوبة وتقديم التقارير اليومية و الأسبوعية للمديرية.

الفرع الثاني : قسم الإدارة والمالية :

وينقسم بدوره إلى ثلاثة مصالح :

I. مصلحة الموارد البشرية (GRH)

تعمل هذه المصلحة على تسيير وإدارة الموارد البشرية ، تنقسم هذه المصلحة إلى عدة فئات والتي تمثل أعمدها الأساسية وهي كالآتي :

1. **فصيلة تسيير العمال** : تشرف على ملفات العمال ومتابعتهم من حيث الحضور والغياب وفق القانون الساري المفعول ، وكذلك تقوم بإعداد قرارات العرقية ومتابعة العطل السنوية والتعويضية وإبلاغ جميع المصالح بالمدكرات والقوانين الجديدة الخاصة بالتسيير العمال ومتابعة التكوين والتمهين ، وكذلك تطبيق العقوبات على العاملين المنظم والتشريعات السارية
2. **فصيلة الأجور** : تقوم هذه الفصيلة بإعداد بطاقة الآجر ، واستخراج اليوميات وأوامر الدفع ومختلف التصريحات الشهرية والسنوية الخاصة بصندوق الضمان الاجتماعي ومديرية الضرائب .
3. **فصيلة الشؤون الاجتماعية**: تقوم هذه الفصيلة بالتصريح بالعمال لدى هيئة الضمان الاجتماعي والجهات المعنية ، وكذلك جميع التصريحات الخاصة بحوادث العمل والعطل المرضية والوفاة ، وإعداد ودفع ملف التعويضات ، ومتابعة ملفات الشؤون الاجتماعية كالزواج والميلاد وغيرها .
4. **خلية الإعلام الآلي** : و تقوم بشير عناد الإعلام الآلي و متابعة البرمجة الآلية

II. مصلحة المالية والمحاسبة : هي من أهم مصالح الوحدة وهي مقسمة إلى أربع فئات :

1. **فصيلة الزبائن وتحصيل الديون** : تقوم بإجراء القيود المحاسبية لجميع للمبيعات والخدمات في اليومية وتقوم ب:
 - فحص الفواتير وتسجيلها في اليومية ، تحديد رقم الأعمال ، تحديد المبلغ الخاضع للضريبة ، تحرير الكشوفات ومتابعة ديون الزبائن.

2. **فصيلة محاسبة الموارد** : تقوم هذه الفصيلة بالأعمال التالية :

إجراء القيود الخاصة بالتنازلات ما بين الوحدات ، مراقبة المخزون ، تحديد السعر والتكلفة التاريخية ، اشعار الدائن والمدين

3. **فصيلة الخزينة** : وتقوم ب : تحرير اليومية الخاصة بالصندوق ، تحرير اليومية الخاصة بالبنك والحساب البريدي

4. **فصيلة الجباية**: تقوم ب : مختلف التصريحات الجباية الشهرية والسنوية لإدارة الضرائب .

5. **فصيلة المحاسبة العامة** : وتنقسم بدورها إلى ثلاث فروع حيث تقوم ب :

إعداد الميزانيات الافتتاحية والختامية ، إعداد ميزان المراجعة ، إعداد دفتر الأستاذ ، إعداد جدول حسابات النتائج ، إعداد وتكوين

الاهتلاكات والمؤونات ، ولها فرع مركزي يقوم به : تجميع كل العمليات التي قامت بها الفصائل والفرع وتدوينها

فرع آخر لمختلف العمليات ويقوم - : يقوم بإجراء القيود المحاسبية الخاصة بالأجور

III. مصلحة الوسائل العامة

وتقوم بمتابعة ممتلكات الوحدة إلى غاية إهلاكها أو إتلافها و التصريح بها و الإشراف على التنقلات الداخلية و الخارجية

الفرع الثالث : القسم التجاري والتقنيات :

1. مصلحة خدمات البيع وما بعد البيع : تقوم هذه المصلحة ببيع مختلف المنتوجات النهائية الكبيرة والصغيرة منها ، كما تتم على مستواها تحرير الفواتير الخاصة بالبيع ، وسندات التسليم ، والوثائق التقييم وغيرها من العمليات الخاصة بالبيع ، وكذلك تقوم بعملية تسيير المنتوج ، ومراقبة المنتوج ما بعد خروجه من المؤسسة ، وتسليمه للزبون .
2. مصلحة تسيير المخزون : تقوم هذه المصلحة بكل العمليات اللازمة على المخزون ، وكذلك بيع وتوزيع قطاع الغيار، وتعالج أيضا طلبيات الزبائن وتنقسم إلى فصيلتين :

- ✓ فصيلة التسيير : التي تقوم بدراسة حاجيات المخزن وتمويله ، وتقارن الطلبيات من حيث السعر والمرجع .
- ✓ فصيلة المحزن : تقوم وتتمم بقطاع الغيار ، وتسليمها للورشة وللزبون ، بناء على الطلبيات.

المبحث الثالث: تحليل القوائم المالية للمؤسسة

المطلب الاول: الإفصاح عن الاصول

الفرع الاول: الإفصاح عن الاصول غير الجارية

- التثبيتات العينية وتشمل ما يلي:

البرامج التطبيقية : قدر المبلغ الاجمالي ب: 379760.00 سنة 2020 في حين الاهتلاكات والخسائر القيمة في سنة 2020 ب: 379760.00

- التثبيتات المادية تتضمن ما يلي:

الاراضي قدرت ب: 136383750.00 سنة 2020 المبلغ الأراضى سنة 2019 و 2020 هو نفسه

البناءات سنة 2020 قدرت ب 134636151.63 واهتلاكها في 2020 قدرت ب 134054569.10 في حين ان المبلغ الصافي سنة 2020 قدر ب 581582.53

اما في 2019 كان المبلغ 618121.75

- تثبيتات مادية أخرى

قدرت سنة 2020 بمبلغ 102967616.28 والإهلاكات والمؤونات وحسائر القيمة ب: 96790587.65

قدر المبلغ الصافي سنة 2020 ب: 6177028.63 وفي سنة 2019 كان 7649158.21

- تثبيتات قيد الانجاز:

بلغت سنة 2020 : 19085489.09 في حين قدر المبلغ الاجمالي الصافي سنة 2020 : 19085489.09 وقد كان سنة 2019

: 5284695.72 محققا زيادة ب: 13800793.37

- التثبيتات المالية وتشمل: السندات والأصول المالية الأخرى غير الجارية : نلاحظ ان المبلغ الصافي لها سنة 2019 قدر ب:

731000.00 نلاحظ ان المبلغ الإجمالي تثبيتات غير الجارية قدر سنة 2020 ب: 393452767 أما مجموع حسائر القيمة

لسنة 2020 بلغت 231224916.75 سجل المبلغ الصافي للتثبيتات ارتفاعا مقدارا ب: 8045029.9 حيث انه قدر سنة

2020 ب: 162227850.25 وكان سنة 2019 مقدرا ب: 159182823.33

الفرع الثاني : الافصاح عن الاصول الجارية

- المخزونات : قدرت سنة 2020 ب: 270584014.75 وبلغت حسائر القيمة والإهلاكات في نفس السنة

12185872.82 اما المبلغ الصافي قدر سنة 2020 ب: 258398141.93 وكان سنة 2019: 296841832.25

- المبالغ المدينة : قدرت ب: 287878314.42 سنة 2020

- الزبائن : تم تقدير المبلغ الاجمالي سنة 2020 ب: 387906327.22 اما الاهتلاكات وحسائر القيمة

كانت 21669808.02 خلال نفس السنة المبلغ الصافي سنة 2020 قدر ب: 366236519.20 كان سنة 2019:

522298501.25

- مدينون اخرون: المبلغ الاجمالي سنة 2020 قدر ب: 34975652.11 المبلغ الصافي سنة 2019 كان 28149545.74

- الضرائب وما يماثلها :

سجلت سنة 2019 مبلغ صافي قدره : 387.93

خزينة الاصول :

بلغت خزينة الاصول سنة 2020 مبلغ : 20044603.29 وهو نفسه المبلغ الصافي لنفس سنة في حيث ان المبلغ الصافي في سنة

2019 بلغ : 4947307.63

- مجموع الأصول :

بلغ مجموع أصول المؤسسة SNVI في ورقة سنة 2020 ب مبلغ قدره :1394841678.79 قدرة مجموع اهتلاكات وخسائر القيمة لسنة 2020 ب مبلغ قدره :265080597.59بلغ المبلغ الصافي للأصول سنة 2019 ب مبلغ قدره: 1339622875.45بلغ المبلغ الصافي للأصول سنة 2020 ب مبلغ قدره :1129761081.20

المطلب الثاني : الإفصاح عن الخصوم

النتيجة الصافية : نلاحظ ان المؤسسة سجلت نتيجة سالبة سنة 2020 قدرت ب: 150323693.53

عكس سنة 2019 التي قدرت ب: 17442536.43

الخصوم الجارية :

الاشتراكات والائرادات: نلاحظ ارتفاع بين سنة 2019 و 2020 قدر ب: 32568807.63

ديون بين وحدات المؤسسة : قدر سنة 2019 ب: 96595282.54

بينما في 2020 ارتفع ليصبح 985228640.17

الخصوم الجارية :

- لوازم ومكاملات الدورات: نلاحظ انخفاض من سنة 2019 التي قدرت242830861.22الى 190448649.87 سنة 2020

- الضرائب: نلاحظ انخفاض عن الضرائب بين سنة 2019 و 2020 حين قدر سنة 2019 ب: 67051919.43 و 2020 قدر ب: 51650950.72

- ديون اخرى وخصوم نقدية : نلاحظ ارتفاع في سنة 2020 الذي وصل الى 20187726.32 بينما 2019 وصل الى 18818654.51 ذلك راجع الى تدهور الاقتصادي في هذه الفترة وقلة الانتاج.

كما نلاحظ انخفاض في نتيجة ميزانية الخصوم حيث قدرت ب 1339622875.45 في 2019 و 2020 قدرت ب: 1129761081.20

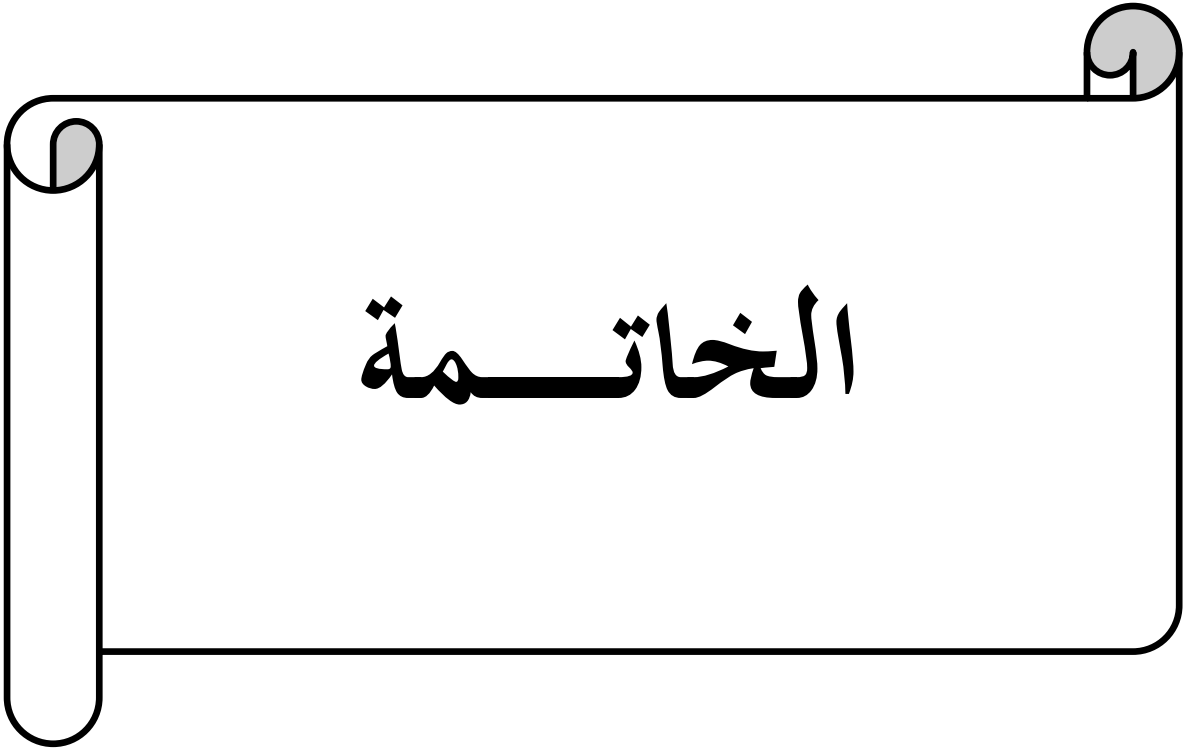
المطلب الثالث : الإفصاح عن جدول حساب النتائج

- نلاحظ تغير في الإنتاج حيث انخفاض سنة 2020 الذي قدر ب: 250783245.92على سنة 2019 الذي كان 341723226.07

- نلاحظ ارتفاع في الاستهلاك الخام حيث بلغ في 2019 ب: 169752025.30 اما في 2020 اصبح 245507762.30
- نلاحظ انخفاض في القيمة المضافة بين سنة 2020 التي قدرت ب: 5275483.62 و 2019 قدره ب: 171971200.77 وذلك راجع إلى انخفاض الإنتاج
- نلاحظ ظهور نتيجة سالبة في فائض التشغيل الاجمالي سنة 2020 التي قدرت ب: 112345533.83 وسنة 2019 التي قدرت ب 39808683.41
- نلاحظ تسجيل نتيجة سالبة على النتيجة على النتيجة العملياتية لسنة 2020 التي قدرت ب -128598591.85 وسنة 2019 قدرت ب: 34079284.54
- اما النتيجة المالية فقد سجلت ارتفاع في 2020 حدد ب: 21725101.68 وسنة 2019 سجلت 16636748.11
- وفي الاخير نلاحظ تسجيل نتيجة سالبة في صافي الدخل لسنة 2020 قدر ب: -150323693.53 بالنسبة لسنة 2019 قدر ب: 17442536.43

الخلاصة:

بعدها قمنا بتعريف المؤسسة الأم وكذا الوحدة محل الدراسة، وتطرقنا لأهداف المؤسسة والصعوبات التي تواجهها وتحليل الهيكل التنظيمي للوحدة ومصالحها محل الدراسة ثم قمنا بدراسة ميدانية على المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية من خلال تحليل الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية الأساسية والمتمثلة في الميزانية المالية وجدول حسابات النتائج خلال الفترة 2019-2020، حيث أبرزنا التزام المؤسسة بقواعد الإفصاح المحاسبي في النظام المحاسبي المالي.



أولاً: خلاصة الدراسة

تناولنا من خلال هذه المذكرة موضوع العوامل المحددة لجودة الإفصاح المحاسبي، حيث اقتصرنا على كفاية المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية الأساسية والمتمثلة في الميزانية المالية للمؤسسة وجدول حسابات النتائج خلال الفترة 2019-2020، ولقد عاجلنا إشكالية الدراسة من خلال فصلين الفصل الأول الإطار النظري للإفصاح المحاسبي، والفصل الثاني دراسة تطبيقية على المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية خلال الفترة 2019-2020.

ثانياً: نتائج اختبار فرضيات الدراسة

- بالنسبة للفرضية الأولى والمتعلقة بتقديم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية لإفصاح شامل في الميزانية المالية خلال الفترة 2019-2020، فقد تحققت هذه الفرضية من خلال كمية الإفصاح المقدمة، للميزانية المالية الوارد في النظام المحاسبي المالي.
- بالنسبة للفرضية الثانية والمتعلقة بتقديم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية لإفصاح شامل في جدول حسابات النتائج خلال الفترة 2019-2020، فقد تحققت هذه الفرضية من خلال كمية الإفصاح عن الأرصدة الوسيطة للتسيير، لجدول حسابات النتائج الوارد في النظام المحاسبي المالي.

نتائج الدراسة: من خلال الجمع بين الجوانب النظرية والتطبيقية للموضوع توصلنا إلى النتائج التالية:

- يعتبر الإفصاح المحاسبي من أهم الممارسات المحاسبية، حيث يساهم في فهم الوضعية المالية للمؤسسة من قبل مستخدمي القوائم المالية.
- تعتبر قائمة الميزانية المالية وجدول حسابات النتائج من أهم القوائم المالية الأساسية، حيث تتضمن أهم الأحداث الاقتصادية في المؤسسة.
- تقدم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية إفصاحاً شاملاً في جدول حسابات النتائج خلال الفترة 2019-2020، حيث تضمن جميع الأرصدة الوسيطة للتسيير.
- تقدم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية إفصاحاً شاملاً في جدول حسابات النتائج خلال الفترة 2019-2020، حيث تضمن جميع الأرصدة الوسيطة للتسيير.
- تهتم المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية بعملية الإفصاح المحاسبي عن المعلومات الخاصة بالسنة السابقة، من أجل تحقيق قابلية المعلومات للمقارنة في الميزانية المالية وجدول حسابات النتائج.

توصيات الدراسة: من خلال النتائج المتوصل إليها نوصي بما يلي:

- العمل على مزيد من الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية الأساسية.
- تعزيز الإفصاح الشامل في الجداول الملحقه على قرار جداول الاهتلاكات وحسائر القيمة المهمة لفهم حركة التثبيتات في المؤسسة.

أفاق الدراسة: تناولت هذه الدراسة محدد كفاية المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية كمحدد من محددات الإفصاح المحاسبي، لذلك يمكن اقتراح الآفاق التالية:

- إضافة القوائم المالية الأخرى مثل جدول تدفقات الخزينة والملاحق.
- دراسة الإفصاح المحاسبي من منظور مستخدمي القوائم المالية.
- توسيع عينة الدراسة من خلال دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية.



قائمة المراجع

1. المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

- 1- أمين السيد أحمد لطفي، نظرية المحاسبة القياس والإفصاح والتقرير المالي عن الالتزامات وحقوق الملكية، الدار الجامعية، 2007.
- 2- أحمد نور، المحاسبة المالية وفقاً للمعايير الدولية والعربية والمصرية القياس والتقويم والإفصاح، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2004.
- 3- محمد عباس بدوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار الهناء، الإسكندرية، 2009.
- 4- محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية : مشاكل الاعتراف والقياس والإفصاح، الطبعة الرابعة، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن، 2007.

ثانياً: المذكرات

- شهادة الدكتوراة

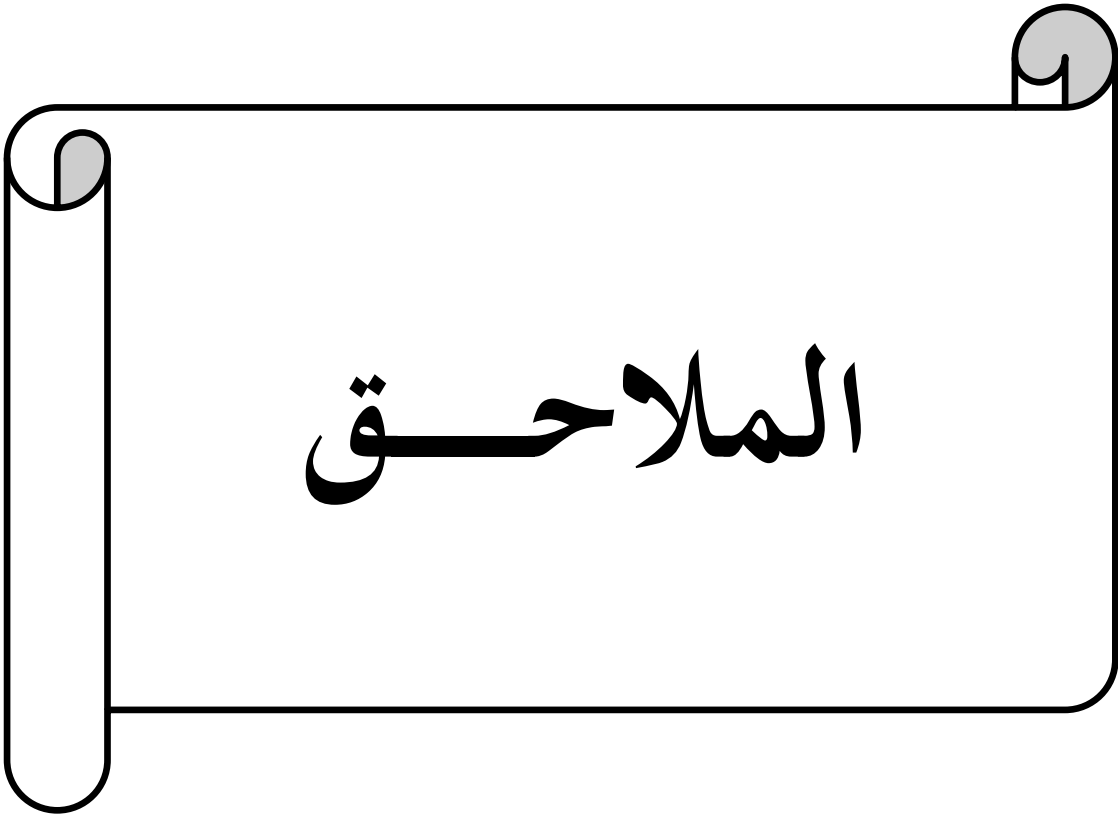
- 1- محمد طيفور أمينة، الدراسة المحاسبية وحدود الإفصاح في البيانات المالية، للبنوك والمؤسسات المالية في ظل IFRS/IAS (حالة الجزائر)، أطروحة مقدمة للحصول على شهادة الدكتوراه ل. م. د في العلوم الاقتصادية، جامعة حسينية بن بوعلوي، الشلف، 2016-2017.

- مذكرات الماجستير

- 1- عثمان زياد عاشور، مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (01)، رسالة مقدمة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، 1429-2008.
- 2- مشري حسناء، دور وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم التجارية جامعة سطيف، 2007/2008.

ثالثاً: الملتقيات

- 1- نور الدين بملول، غمان زبير، أثر الإفصاح المالي وفق المعايير المحاسبية على الهياكل المؤسسية للمؤسسة، ملتقى وطني "معايير المحاسبة الدولية والمؤسسة الاقتصادية الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق"، المركز الجامعي سوق أهراس، ماي 2010.



جدول الميزانية جانب الاصول (2019-2020)

SNV OUARGLA
R N 49 ROUTE DE GHARDAIA, OGX OUARGLA
N° D'IDENTIFICATION 066135030024541

EDITION_DU 20/05/2021 9:58
EXERCICE 01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (ACTIF)

ACTIF	NOTE	2020		2019	
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Logiciels		379 760,00	379 760,00		
Total immobilisations incorporelles		379 760,00	379 760,00		
Immobilisations corporelles					
Terrains		136 383 750,00		136 383 750,00	136 383 750,00
Bâtimens		134 636 151,63	134 004 869,10	581 582,53	618 121,75
Autres immobilisations corporelles		102 967 616,28	96 730 287,65	6 177 028,63	7 649 158,21
Total immobilisations corporelles		373 987 517,91	226 735 156,75	143 142 361,16	144 651 029,96
Immobilisations encours		19 085 489,09		19 085 489,09	13 600 793,37
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					731 000,00
Impôts différés actif					731 000,00
Total immobilisations financières					731 000,00
TOTAL ACTIF NON COURANT		393 452 767,00	231 224 916,75	162 227 850,25	159 182 823,33
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		270 584 014,76	12 105 672,82	258 398 141,93	296 841 032,26
Créance inter unité		287 878 314,42		287 878 314,42	326 202 477,32
Créances et emplois assimilés					
Clients		387 906 327,22	21 659 808,02	366 236 519,20	522 298 501,25
Autres débiteurs		34 975 652,11		34 975 652,11	28 149 545,74
Impôts et assimilés					387,93
Autres créances et emplois assimilés					
Total créances et emplois assimilés		422 881 979,33	21 659 808,02	401 212 171,31	550 448 434,92
Responsibilités et assimilés					
Provisions et autres actifs financiers courants					
Treasury		20 044 603,29		20 044 603,29	4 947 307,63
Total responsibilités et assimilés		20 044 603,29		20 044 603,29	4 947 307,63
TOTAL ACTIF COURANT		1 001 308 211,79	23 769 480,84	967 533 230,95	1 180 440 052,12
TOTAL GENERAL ACTIF		1 394 841 678,79	265 014 407,59	1 129 761 081,20	1 339 622 875,45

جدول الميزانية جانب الخصوم (2020-2019)

SNVI OUARGLA
R N 49 ROUTE DE GHARDAIA OGX OUARGLA
N° D'IDENTIFICATION: 098135030024541

EDITION_DU:20/05/2021 9:59
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (PASSIF)		NOTE	2020	2019
CAPITAUX PROPRES				
Capital émis				
Capital non appelé				
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)				
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence (1)				
Résultat net - Résultat net du groupe (1)			-150 323 693,53	17 442 536,43
Autres capitaux propres - Report à nouveau				
Part de la société consolidante (1)				
Part des minoritaires (1)				
TOTAL I			150 323 693,53	17 442 536,43
PASSIFS NON-COURANTS				
Emprunts et dettes financières				
Impôts (différés et provisionnés)				
Autres dettes non courantes			32 588 807,85	27 526 321,32
Provisions et produits constatés d'avance			985 226 640,17	965 952 582,54
Dettes inter-unité				
TOTAL II			1 017 797 447,82	993 478 903,86
PASSIFS COURANTS				
Fournis cours et comptes rattachés			190 448 649,87	242 830 851,22
Impôts			51 650 950,72	67 051 919,43
Autres dettes			20 187 726,32	18 618 654,51
Trésorerie passif				
TOTAL III			262 287 326,91	328 701 435,16
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)			1 129 761 081,20	1 339 622 875,45

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

جدول حسابات النتائج (2019-2020)

SNVI OUARGLA
 BOX 49 ROUTE DE GHARDAIA OGX OUARGLA
 N° D'IDENTIFICATION: 098135030024541

EDITION DU: 23/05/2021 9:47
 EXERCICE: 01/01/20 AU 31/12/20
 PERIODE DU: 01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE DE RESULTAT/NATURE			
LIBELLE	NOTE	2020	2019
Ventes et produits annexes		146 139 688,12	197 904 104,64
Variation stocks produits finis et en cours		-9 783 428,12	15 264 466,93
Production immobilisée			324 000,00
Subventions d'exploitation			46 186 137,52
Transfert de marchandises/matieres et fourniture reçues		85 471 978,19	18 321 574,64
Cession interne sur marchandise cédée		27 464 325,01	
Cession interne sur matiere et fourniture cédée			
Cession interne production cédée			
Cession interne service cédée		49 824,74	62 257 216,36
Cession interne sur charges d'exploitation cédée		1 440 857,98	1 465 725,98
Cession produit exceptionnel			
I- PRODUCTION DE L'EXERCICE		250 783 245,92	341 723 226,07
Actifs consommés		118 476 451,44	85 038 857,44
Services extérieurs et autres consommations		8 709 441,01	15 896 398,54
Matière incluse transférée		27 464 325,01	18 321 574,64
Matière et fourniture transférée			
Cession interne sur marchandise reçue		85 471 978,19	46 186 137,52
Cession interne sur matiere et fourniture reçue			
Cession interne production reçue			
Cession interne service reçu		881 260,00	518 180,00
Cession interne sur charges d'exploitation reçue		4 504 306,65	3 790 877,16
Cession charge exceptionnelle			
II- CONSOMMATION DE L'EXERCICE		245 807 762,30	169 752 025,30
III- VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II)		5 275 483,62	171 971 200,77
Charges de personnel		115 397 935,96	129 422 614,39
Impôts, taxes et versements assimilés		2 223 081,49	2 739 902,97
IV- PRÉCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION		-112 348 533,83	39 808 683,41
Autres produits opérationnels		735 371,51	375 314,23
Autres charges opérationnelles		2 653 615,18	534 688,01
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		14 342 851,35	33 662 234,74
Reprise sur pertes de valeur et provisions		8 010,00	28 092 199,68
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-128 598 591,85	34 079 284,84
Produit financiers			
Charges financières			
VI- RESULTAT FINANCIER			
Quote part charge de structure siège		21 725 101,68	16 636 714,11
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-150 323 693,53	7 442 536,43
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		251 526 657,43	370 190 739,95
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		401 850 350,96	352 718 203,85
VIII- RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-150 323 693,53	17 442 536,43
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-150 323 693,53	17 442 536,43